

INFOVER	ŚRODKI TRWAŁE	Strona 2 z 5
	JPK_ST_KR w podatkach dochodowych (od 1.01.2025r)	KIELCE 2025

Generowanie plików JPK_ST_KR – ewidencja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (dla podatników składających JPK_KR_PD)

W programie IST - Insignum Środki Trwałe istnieje możliwość generowania pliku JPK_ST_KR, który docelowo będzie można zapisać w postaci pliku .xml i wysłać do MF z programu Insignum Finanse Księgowość w podobny sposób jak obecne pliki JPK.

Szczegóły na stronie MF: <https://www.podatki.gov.pl/wyjasnienia/nowe-zasady-cyfryzacji-dokumentacji-księgowej-w-podatku-cit/>

Ewidencja danych

Na potrzeby nowego JPK_ST_KR program Insignum IST umożliwia:

- Ewidencja dodatkowych danych dla nowo przyjmowanych środków trwałych:
data nabycia, dokument nabycia

Zgodnie z wytycznymi MF:

Określenie rodzaju dokumentu stwierdzającego nabycie/wytworzenie.
Rodzaj dowodu wskazuje się poprzez wybór odpowiedniego oznaczenia:

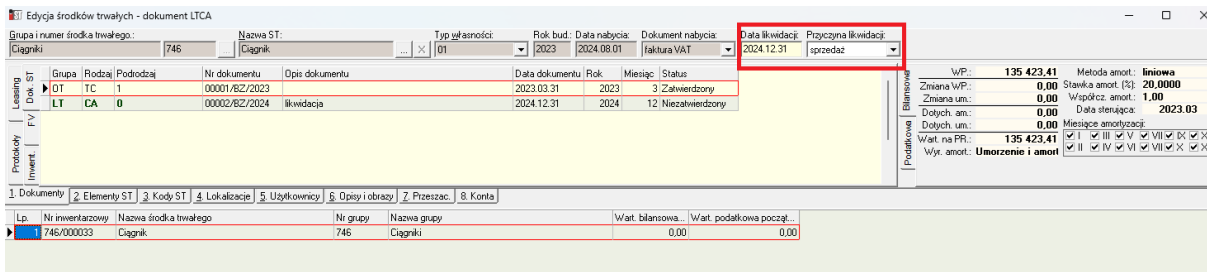
- S - umowa sprzedaży,
- D - umowa darowizny,
- N - wkład niepieniężny,
- W - wytworzenie,
- F - faktura VAT,
- I - inne

- Ewidencja dodatkowych danych dla likwidowanych środków trwałych:

Przyczyna likwidacji

	ŚRODKI TRWAŁE	Strona 2 z 5
	JKP_ST_KR w podatkach dochodowych	KIELCE 2025

(od 1.01.2025r)



Zgodnie z wytycznymi MF:

Przyczyna wykreślenia z ewidencji (tytuł likwidacji). Przyczynę wykreślenia wskazuje się poprzez wybór odpowiedniego oznaczenia:

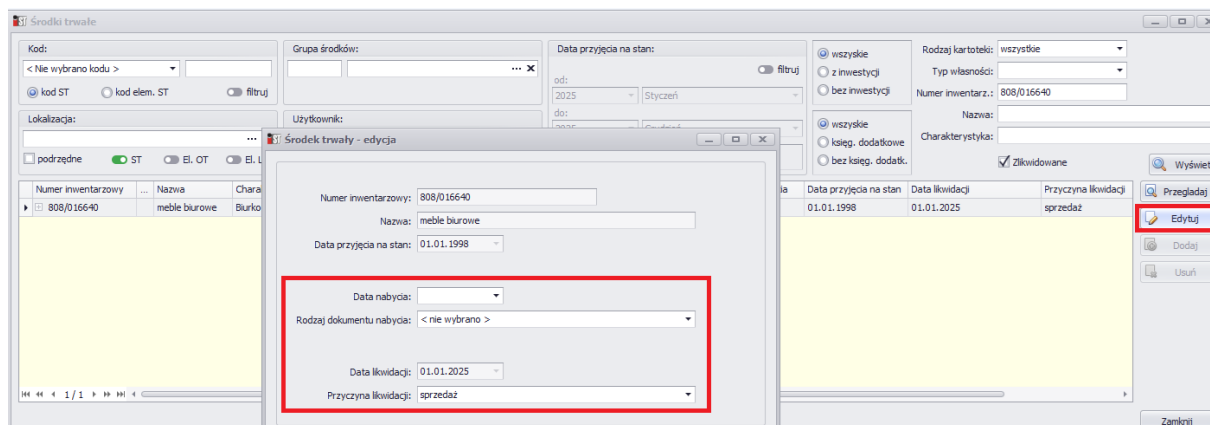
- A - przekwalifikowanie do innej grupy aktywów,
- S - sprzedaż,
- X - stwierdzenie niedoboru,
- K - kradzież,
- D - darowizna,
- N - wkład niepieniężny,
- I - inne

Istnieje możliwość uzupełnienia/aktualizowania ww. danych dla środka trwałego w kartotece ST na potrzeby generowanego pliku JPK_ST_KR: **Data nabycia** , **Dokument nabycia**, **Przyczyna likwidacji**

Opcja dostępna z menu



Raporty->



Założenia dla generowanego pliku JPK_ST_KR:

- do pliku dodawane są wszystkie środki trwałe czynne z kartoteki ST wraz ze środkami trwałymi zlikwidowanymi po 01.01.2025r.
- dla środków trwałych przyjętych na stan przed 2025-01-01 zostaje automatycznie uzupełniona **data nabycia na 1900-01-01** (jeśli jest pusta)

	ŚRODKI TRWAŁE	Strona 2 z 5
	JKP_ST_KR w podatkach dochodowych <i>(od 1.01.2025r)</i>	KIELCE 2025

- uzupełniony zostaje **rodzaju dokumentu nabycia** na "inne" (jeśli jest pusty i środek trwały został przyjęty na stan przed 2025-01-01)
- W JPK pomijane są środki trwałe zlikwidowane przed 2025-01-01.

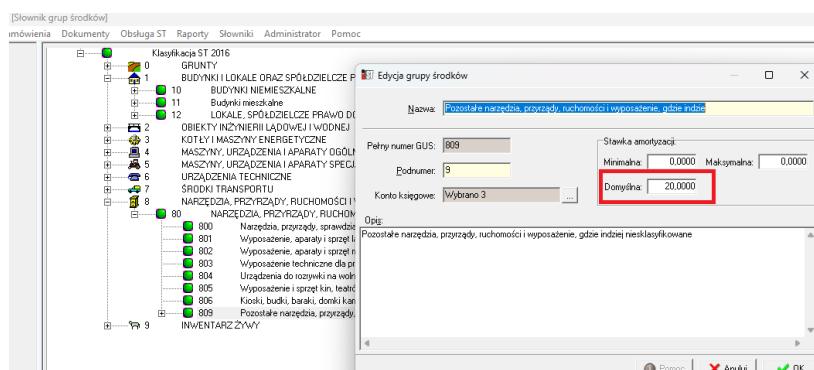
1. Konfiguracja IST

1.1. Przed przygotowaniem pliku JPK_ST_KR należy w programie wprowadzić ustawienia parametrów.

W słowniku Grup ST wg GUS:

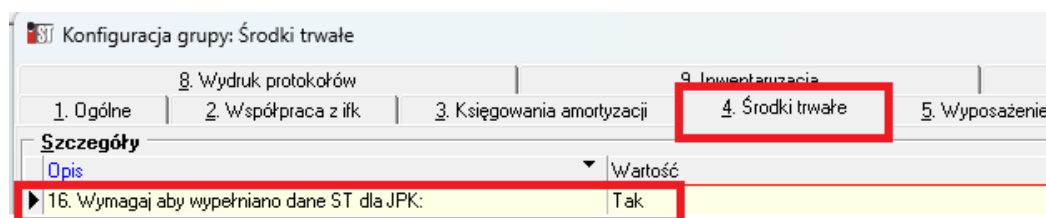


Dla Klasyfikacji ST 2016 – należy uzupełnić **Domyślną stawkę amortyzacyjną**, zrzut poniżej, która docelowo będzie pobierana do JPK_ST_KR



1.2. Ustawienie **wymagalności** dla wprowadzania danych dotyczących JPK

Opcja dostępna:  **Konfiguracja**



Czy wymagane mają być pola "Data nabycia", "Rodzaj dokumentu nabycia" oraz "Przyczyna likwidacji" - domyślnie ustawione na <TAK>

	ŚRODKI TRWAŁE		Strona 2 z 5
	JKP_ST_KR w podatkach dochodowych		
			KIELCE 2025
(od 1.01.2025r)			

2. Generowanie JPK

Opcja dostępna z menu: Raporty ->

Deklaracje

Lista plików JPK_ST_KR

Jednolite pliki kontrolne JPK_ST_KR

Nr	Kod formularza	Wersja formularza	Wariant for...	Cel złożenia	Rok obrotowy - data od	Rok obrotowy - data do	Rok podatkowy - data od	Rok podatkowy - data do	Kod waluty	Kod urzędu
1	JKP_ST_KR (1)	1-0		1. złożenie JPK po raz pierwszy	2025-01-01	2025-12-31			PLN	1471

Przeglądaj

Dodaj

Usuń

Zapisz XML

Podgląd wygenerowanego pliku:

Jednolity plik kontrolny dla ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

1. Nagłówek

Kod Formularza	Kod Systemowy	Wersja Schemy	Wariant Formularza	Cel Złożenia	Data Wytworzenia JPK	Rok Data Od	Rok Data Do	Rok Pd Data Od	Rok Pd Data Do	Domyslny Kod Waluty	Kod Urzędu
JKP_ST	JKP_ST_KR (1)	1-0		1	2025-03-06	2025-01-01	2025-12-31			PLN	2671

Jednolity plik kontrolny dla ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

1. Nagłówek

2. Podmiot

3. Ewidencja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

E_1	E_2	E_3	E_4	E_5	E_6	E_7	E_8	E_9_1	E_10A	E
Numer inwentarzowy - pole znakowe (do 256 znaków)	Data nabycia/wytworzenia środka trwałego - pole daty, np. 2025-01-02	Data nabycia wartości niematerialnej i prawnej lub zakończenia prac rozwojowych zaliczanych do wartości niematerialnych i prawnych - pole daty np. 2025-01-02	Data przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do użytkowania (data ujęcia w księgach rachunkowych udookumentowanego przyjęcia zakończonych prac rozwojowych jako obiektu inwentarzowego WNIP - pole daty np. 2025-01-02)	Określenie numeru dokumentu (OT), na podstawie którego wprowadzono środek trwały lub WNIP do ewidencji - pole znakowe (do 256 znaków)	Określenie rodzaju dokumentu stwierdzającego nabycie/wytworzenie. Rodzaj dowodu wskazuje się poprzez wybór odpowiedniego oznaczenia: 5 - umowa sprzedaży, - D - umowa darowizny, - N - wkład niepieniężny, - W - wytworzenie, - F - faktura VAT, - I - inne	Nazwa środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej - pole znakowe (do 256 znaków)	Symbol klasyfikacji środków trwałych (KST) - pole znakowe (do 256 znaków) opcjonalne (do 256 znaków)	Metoda amortyzacji podatkowa. Metodę amortyzacji podatkowej wskazuje się poprzez wybór odpowiedniego oznaczenia: - D - degressive, - L - liniowa, - J - jednorazowa, - I - inna, - X - brak amortyzacji	Stawka amortyzacyjna podatkowa (procentowa) wynikająca z wykazu stawek amortyzacyjnych	S
487/001706	2025-01-08		2025-01-31	00001/BZ/2025	S	Tablet	487	L	30,000%	
487/001707	2025-01-01		2025-01-01	00001/BZ/2025	F	Modem	487	J	30,000%	
487/001708	2025-01-01		2025-01-01	00001/BZ/2025	S	Modem	487	J	30,000%	
487/001709	2025-01-01		2025-01-01	00001/BZ/2025	S	Modem	487	J	30,000%	
491/114705	2025-01-01		2002-09-27	00001/BZ/2024	S	Zestaw komputerowy	491	J	30,000%	
643/000004	2025-01-01		2025-01-01	00001/BZ/2025	I	Przenośnik rolkowy	643	L	20,000%	
746/000033	2024-08-01		2023-03-31	00001/BZ/2023	F	Ciągnik	746	L	20,000%	
746/000034	2025-01-01		2025-01-01	00003/BZ/2025	S	Ciągnik	746	L	20,000%	
746/000035	2025-01-01		2025-01-01	00003/BZ/2025	S	Ciągnik	746	L	20,000%	

1 / 17

Zamknij

Istnieje możliwość grupowej zmiany na dokumencie ST dla zaznaczonych środków trwałych:

- daty nabycia
- rodzaju dokumentu nabycia
- przyczyny likwidacji

Dla dokumentu OT

[illegible][illegible]